

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**
Кафедра налогообложения

В.И. НАСЫРОВА, Д.А. ЗАРИПОВА

**МЕТОДОЛОГИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ
НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ**

**Учебно-методическая разработка для проведения
семинарских, практических занятий
и самостоятельной работы**

Казань – 2015

УДК 336.225
ББК У65.26

*Принято на заседании кафедры налогообложения
Протокол № 2 от 6 октября 2014 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения ИУЭиФ КФУ **Ф.Ф. Адигамова;**
кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения ИУЭиФ КФУ **М.Е. Орлова**

Насырова В.И., Зарипова Д.А.

«Методология и организация налогового консультирования»
учебно-методическая разработка для проведения семинарских,
практических занятий и самостоятельной работы / В.И. Насырова, Д.А.
Зарипова. – Казань: Казан. ун-т, 2014. – 26 с.

Налоговое консультирование является неотъемлемой частью формирования и становления налоговой системы в Российской Федерации. Потребности хозяйствующих субъектов в налоговом консультировании неуклонно растут. Востребованным было и остается постановление налогового учета и его адекватность потребностям конкретного налогоплательщика. Важными являются вопросы организации взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами и сопровождение их в ходе подготовки и проведения налоговых проверок. Проектное налоговое консультирование затрагивает предпринимательскую деятельность всех без исключения хозяйствующих субъектов.

Настоящая методическая разработка предназначена для проведения семинарских и практических занятий, а также для организации самостоятельной работы магистрантов обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Налогообложение экономических видов деятельности».

© Насырова В.И.,
Зарипова Д.А., 2015
© Казанский университет, 2015

Содержание

Введение	4
Тема 1. Сущность, принципы и назначение налогового консультирования	8
Тема 2. Организация и правовое регулирование налогового консультирования	10
Тема 3. Этика налогового консультирования	13
Тема 4. Методология налогового консультирования	15
Тема 5. Приемы работы с информационными ресурсами в налоговом консультировании	22
Тема 6. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	27

Введение

Методическая разработка подготовлена в соответствии с программой курса и предназначена для проведения семинарских занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Методология и организация налогового консультирования».

Цель данного пособия – обеспечить методическое руководство для освоения дисциплины «Методология и организация налогового консультирования».

Материалы к подготовке и проведению семинарских занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задачи к практической части занятий, задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

Подготовка к занятиям основана на планах занятий. Основное требование к подготовке и участию магистрантов в занятиях заключается в том, что они должны самостоятельно готовиться к занятиям и творчески в них участвовать. Тренировочная функция занятий не должна приводить к максимальному автоматизму практических навыков.

Этапы подготовки к занятиям включают: повторение уже имеющихся знаний по конспекту, а затем по научной литературе; углубление знаний по теме с использованием рекомендованной литературы; выполнение конкретного домашнего задания (решение ситуации, составление отчетов и т.п.).

Семинарские занятия по дисциплине «Методология и организация налогового консультирования» проводятся с целью изучения и усвоения магистрантами теоретических и практических аспектов налогообложения субъектов хозяйствования. Данный курс предполагает наличие глубокой системы знаний вопросов налогообложения и свободного ориентирования в законодательстве по налогам и сборам. Уровень усвоения магистрантами теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы. Усвоение практического материала оценивается посредством проверки выполненных заданий.

Задания для проведения практических занятий предусматривают решение практических ситуаций, где студенту на основе актуальной правовой базы необходимо будет произвести расчет налоговых обязательств, определить налоговую ставку, применяемые освобождения или льготы, возможности применения тех или иных указаний финансовых или налоговых органов, оценить возможности применения арбитражной практики по конкретной ситуации, дать заключение по поставленным вопросам. При применении интерактивных форм проведения занятий используется метод «Case-study», решение практических ситуаций. Данная форма занятий предусмотрена по темам 4, 6 дисциплины «Методология и организация налогового консультирования».

Уровень усвоения магистрантами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы и выполнения заданий. Перечень контрольных вопросов позволит магистрантам закрепить изученный материал, подготовиться к блиц - опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях. Задания выполняются магистрантами в письменной форме во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме. Преподаватель определяет количество заданий, которые необходимо выполнить каждому магистранту в письменной форме. Преподаватель может проверить выполнение заданий, как во время семинарского или практического занятия в процессе публичного выступления, так и вне рамок аудиторного занятия. Преподаватель оценивает выполнение заданий по содержанию, оформлению, срокам исполнения, дает заключение по качеству его выполнения.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся

магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских занятиях. Выполнение домашних заданий и рассмотрение ситуаций в рамках семинарских занятий позволяет магистрантам применить теоретические знания, полученные на лекциях и семинарских занятиях в практике налогового консультирования.

Задания для контроля самостоятельной работы магистрантов предназначены для углубления знания дисциплины, выработки навыков научной и педагогической работы. Задания выполняются магистрантами в письменной форме и рецензируются преподавателем во внеаудиторное время после проведения семинарского занятия по соответствующей теме.

Выполнение заданий для самостоятельной работы позволяет реализовать творческую составляющую учебного процесса. Магистранты самостоятельно осуществляют подбор литературы и детально анализируют нормы налогового законодательства по заданным темам. Данная форма учебного процесса позволяет реализовать творческие способности магистрантов, развить их навыки к научному труду, совершенствовать педагогические умения и подходы к подаче материала по заданной теме. Выполненные письменно задания сдаются на проверку преподавателю, который может направить их на доработку в случае недостаточной глубины исследований. Положительно оценивается подача материала, его систематизация и наглядность. Отдельно оценивается глубина и полнота представления выполненных заданий.

Задача семинарских занятий:

- расширение, углубление и детализация научных знаний, полученных на лекциях;
- развитие и совершенствование умений и навыков;
- развитие научного мышления и речи;
- проверка и учет знаний;
- развитие научного кругозора и общей культуры;

- развитие познавательной активности и привитие навыков самостоятельной работы, особенно с дополнительной и специальной литературой;
- развитие и совершенствование навыков ведения коллективной беседы, участия в творческой дискуссии, умения аргументировано отстаивать свои взгляды.

Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность, принципы и назначение налогового консультирования

Вопросы для обсуждения

1. Понятие налогового консультирования.
2. Налоговое консультирование как элемент системы управления налоговыми отношениями.
3. Цели и задачи налогового консультирования.

Контрольные вопросы

1. Консалтинг, как особый вид услуг.
2. Аудиторские услуги и услуги по налоговому консультированию: круг охватываемых вопросов.
3. Объект, предмет и субъекты налогового консультирования.
4. Причины обращения к налоговому консультанту.
5. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
6. Роль налогового консультанта в налоговых отношениях.

Контрольные задания

Подготовьте доклады на следующие темы:

1. Периодизация истории налогового консультирования в России и за рубежом.
2. Особенности и проблемы налогового консультирования в РФ.
3. Перспективы развития инфраструктуры налогового консультирования в РФ.
4. Зарубежный опыт налогового консультирования
5. Институт налогового консультирования в странах Европы
6. Налоговое консультирование в рамках вступления в ВТО

Задание для самостоятельной работы

Проанализируйте как изменялась роль налоговых органов в осуществлении работы по налоговому консультированию за годы, прошедшие с

начала становления налоговой системы РФ. Обратите внимание на следующие вопросы:

1) Могут ли налоговые органы осуществлять консультационную деятельность?

2) Каков ее объем и каковы полномочия налоговых органов в осуществлении консультационной деятельности?

Результаты оформите в виде таблицы.

Таблица

Реализация функций налогового консультирования
налоговыми органами

Период становления налоговой системы РФ	Характеристика роли налоговых органов в осуществлении работы по налоговому консультированию	Комментарии, ссылки на источник
1		
2		
3		

Рекомендуемая литература

1. Блинов А. О. Управленческое консультирование : учебник для магистров. Москва: Дашков и К°, 2013. - 213 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" – Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7746>]

2. Налоговое администрирование: учебное пособие / Н. П. Мельникова, Л. И. Гончаренко, А. Т. Шумайлов и др.; под научн. Ред. Л. И. Гончаренко - Москва: Конрус, 2009. - 448с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Сударьянто, Я. П. Международный рынок консалтинговых услуг в России [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Я. П. Сударьянто, А. В.

Гуреев. - Москва: Дашков и К, 2013. - 240 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=430417>]

4. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=435869>]

5. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - Москва: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=342093>]

6. Проблемы и перспективы функционирования системы внутреннего контроля налогообложения в управленческой инфраструктуре современных хозяйств. субъекта: Монография / Под общ. ред. Л.И.Ерохиной - Москва: Форум, 2012 - 384 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=264789>]

Тема 2. Организация и правовое регулирование налогового консультирования

Вопросы для обсуждения

1. Правовой статус налогового консультанта.
2. Государственное регулирование деятельности по налоговому консультированию.
3. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования.

Контрольные вопросы

1. Перечень должностных обязанностей налогового консультанта.
2. Подготовка налогового консультанта.
3. Аттестация налоговых консультантов и повышение квалификации.
4. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов.

5. Договорное регулирование деятельности налоговых консультантов.
6. Ценообразование по видам услуг налогового консультанта.
7. Выбор формы оплаты услуг в зависимости от видов оказываемых услуг.
8. Контроль за деятельностью налоговых консультантов и защита их интересов.
9. Права и обязанности налогового консультанта.
10. Поиск и выбор налогового консультанта.

Контрольные задания

1. Ознакомьтесь с организацией работы налоговых консультантов в странах дальнего и ближнего зарубежья, подготовьте сообщения
2. Ознакомьтесь с общими положениями федеральных законов «Об аудиторской деятельности», «Об оценочной деятельности» с целью выявления основных принципов правовой регламентации профессиональной деятельности, подлежащей лицензированию.
3. Ознакомьтесь с проектом федерального закона «О налоговом консультировании» и подготовьте критические замечания.
4. Смоделируйте, как изменится правовой статус налогового консультанта в связи с введением требований, предусматривающих обязательное наличие у лиц, оказывающих консультационные услуги по налогам и сборам, аттестат профессионального налогового консультанта.
5. Определите требования к уровню образования, профессиональной подготовки и квалификации налогового консультанта.

Задание для самостоятельной работы

Проведите сравнительную характеристику законодательства, регулирующего налоговое консультирование в России и зарубежных странах по элементам. Результаты оформите в виде отчета. Элементы:

- основной законодательный акт,
- понятие налогового консультирования,
- статус налогового консультанта,

- приобретение статуса налогового консультанта,
- утрата статуса налогового консультанта,
- гарантия прав налоговых консультантов,
- гарантия прав клиентов.

Рекомендуемая литература

1. Ефимова Т.А.Налоговое консультирование (правовой аспект) : учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 137 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6431>]
2. Налоговое администрирование: учебное пособие / Н. П. Мельникова, Л. И. Гончаренко, А. Т. Шумайлов и др.; под научн. Ред. Л. И. Гончаренко - Москва: Конрус, 2009. - 448с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
3. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - Москва: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=402668>]
4. Шувалова Е.Б., Шувалов А.Е.,Солярик М.А., Федоров П.Ю.Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. – 299 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6449>]
5. Проблемы и перспективы функционирования системы внутреннего контроля налогообложения в управленческой инфраструктуре современных хозяйств. субъекта: Монография / Под общ. ред. Л.И.Ерохиной - Москва: Форум, 2012 - 384 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=264789>]

6. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>]

Тема 3. Этика налогового консультирования

Вопросы для обсуждения

1. Виды и типы налоговых консультантов.
2. Профессиональная этика налогового консультанта.
3. Обслуживание налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

Контрольные вопросы

1. Основные виды консультационных организаций.
2. Организационные основы профессиональной деятельности налогового консультанта.
3. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.
4. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Границы налоговой оптимизации.
6. Стандарты налогового консультирования.
7. Психологические аспекты повышения эффективности налогового консультирования.
8. Требования к кандидатам на роль налогового консультанта.
9. Профессиональная подготовка налогового консультанта.
10. Организация работы с налогоплательщиками.
11. Стандарты обслуживания.

Контрольные задания

1. Ознакомьтесь и критически оцените стандарты обслуживания налогового консультанта, которые есть в мировой практике.

2. Раскройте правовой механизм защиты профессиональной тайны при оказании услуг по налоговому консультированию. Приведите примеры, когда раскрытие профессиональной тайны неизбежно.

Задание для самостоятельной работы

1. Обдумайте какие последствия для профессионального и межличностного общения консультанта с клиентом, а также для дальнейшего развития клиентской базы, могут иметь конфликты между консультантом и заказчиком. Обратите внимание на следующие вопросы:

- 1) Почему клиент разочаровывается налоговым консультантом?
- 2) Какие причины провоцируют клиента на конфликт?

Результаты оформите в таблице.

Таблица

Типы конфликтов и их причины

Типы конфликтов	Причины возникновения
Организационные	
Межличностные	

2. Обдумайте по каким критериям клиент может оценить профессиональные навыки и умения налогового консультанта.

Рекомендуемая литература

1. Блинов А. О. Управленческое консультирование : учебник для магистров. Москва: Дашков и К°, 2013. - 213 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" – Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7746>]

2. Ефимова Т.А. Налоговое консультирование (правовой аспект) : учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 137 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6431>]

3. Сударьянто, Я. П. Международный рынок консалтинговых услуг в России [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Я. П. Сударьянто, А. В. Гуреев. - Москва: Дашков и К, 2013. - 240 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=430417>]

4. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=435869>]

5. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - Москва: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=342093>]

6. Проблемы и перспективы функционирования системы внутреннего контроля налогообложения в управленческой инфраструктуре современных хозяйств субъекта: Монография / Под общ. ред. Л.И.Ерохиной - Москва: Форум, 2012 - 384 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=264789>]

7. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>]

Тема 4. Методология налогового консультирования

Вопросы для обсуждения

1. Этапы налогового консультирования.
2. Методы работы налогового консультанта.
3. Применение алгоритмов решения конкретных проблем, ситуаций и задач.
4. Инструменты налогового консультирования.

Контрольные вопросы

1. Модели налогового консультирования.
2. Предварительная стадия и формирование согласованного видения ситуации консультантом и клиентом.
3. Выявление проблем клиента и границы взаимной корректировки проблем.
4. Диагностический этап и определение характера договора на оказание услуг по налоговому консультированию.
5. Оценка реальных возможностей клиента по внедрению рекомендаций.
6. Этап подготовки решений и дальнейшее сопровождение клиента.
7. Выбор оптимального решения с учетом критериев риска.
8. Реализация решений и роль налогового консультанта.
9. Механизмы реализации планируемых мероприятий и составление плана-графика.
10. Внедрение рекомендаций.
11. Оценка эффективности мероприятий налогового консультирования.
12. Выбор методов налогового консультирования и формирование плана мероприятий.

Контрольные задания

1. Оцените инструментарий внедрения принятых решений (план-график, регламент и т.д.)
2. Обдумайте каким образом должен осуществляться контроль за реализацией рекомендаций налогового консультанта, как может проводится корректировка отдельных процедур и решений.

Вопросы к коллоквиуму

1. Формирование согласованного виденья ситуации консультантом и заказчиком.
2. Оформление результатов работы налогового консультанта.
3. Проектная модель налогового консультирования
4. Процессная модель налогового консультирования

Практические задания

1. Ниже представлен отчет налогового консультанта. Оцените отчет на предмет полноты ответа на поставленные вопросы. Составьте дополнения с указанием нормативных актов.

Описание ситуации: В соответствии с требованиями п. 1 ст. 230 НК РФ предприятием разработан регистр налогового учета доходов и налога на доходы физических лиц. В указанном регистре отражаются сведения о доходах и дате их получения налогоплательщиком, дате и сумме удержания и перечисления НДФЛ.

По доходам в виде оплаты труда в разработанном на предприятии регистре указываются дата получения дохода и дата удержания НДФЛ, соответствующие последнему дню месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (п. 2 ст. 223 НК РФ). Дата перечисления НДФЛ, указанная в регистре, соответствует дате платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет.

Вопрос: Правильно ли предприятием указываются в регистре дата получения дохода в виде оплаты труда и дата удержания НДФЛ, учитывая, что заработная плата выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета работников?

Ответ: Согласно п. 1 ст. 230 НК РФ налоговые агенты ведут регистр налогового учета доходов физических лиц, которые должны содержать сведения о сумме доходов и дате их выплаты:

"Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика,

даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа".

При этом п. 2 ст. 223 НК РФ регламентированы не даты выплаты дохода, а даты фактического получения дохода.

Как следует из текста запроса, заработная плата работникам выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета.

Минфин России в своем Письме от 14.02.2012 №03-04-06/6-37 указал, что: "В случае если заработная плата сотрудникам организации выплачивается путем зачисления денежных средств на их карточные счета, датой выплаты дохода, указываемой в регистрах налогового учета, является дата перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков".

Данная точка зрения, на наш взгляд, является обоснованной, поскольку под датой выплаты необходимо понимать дату, при наступлении которой налоговый агент фактически выплатил доход работнику (в момент зачисления денежных средств на его банковский счет), т.к. именно в этот момент у работника появится возможность реально ею распоряжаться.

Таким образом, считаем, что в регистре налогового учета доходов физических лиц необходимо указывать не дату получения дохода, а дату его выплаты, в данном случае - дату перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков.

В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ НДФЛ следует удерживать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате.

Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Таким образом, при выплате организацией заработной платы работникам путем перечисления денежных средств на карточные счета работников исчисленные суммы налога на доходы физических лиц с указанных доходов

должны быть перечислены в бюджетную систему РФ не позднее дня перечисления указанного дохода со счета налогового агента на счета работников.

Соответственно, дата удержания НДФЛ в регистре также зависит от даты выплаты дохода физическим лицам.

2. Составьте отчет налогового консультанта.

Описание ситуации: ООО "А" зарегистрировано в г. Москве, с февраля 2010 г. общество зарегистрировало обособленное подразделение в г. Ногинске, не выделенное на отдельный баланс.

Однако вся финансово-хозяйственная деятельность ведется через данное обособленное подразделение.

По месту юридического адреса (г. Москва) арендуется кабинет, в котором находится оргтехника.

С момента создания обособленного подразделения и монтажа оборудования в объектах недвижимости, находящихся на территории данного обособленного подразделения в г. Ногинске, общество рассчитывало налог на имущество по обособленному подразделению для оплаты в г. Ногинске с учетом стоимости смонтированного оборудования в объектах недвижимости и стоимости самих объектов недвижимости.

В соответствии со ст. 384 НК РФ налог на имущество со стоимости движимого имущества, находящегося на территории обособленного подразделения, оплачивается по месту нахождения обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

В результате в г. Ногинске с 2010 г. переплачен налог в сумме 3000 тыс. руб., а в г. Москве недоплачен в той же сумме.

Вопрос: Стоит ли представлять корректирующие расчеты по налогу на имущество за весь период (включая авансовые)?

Будет ли начислен штраф в момент выездной налоговой проверки в размере 20% от суммы недоплаты налога на имущество в г. Москву (ведь общая сумма налога не занижена)?

3. Составьте примерный план проведения налогового консультирования по налогу на прибыль для следующих групп налогоплательщиков:

- общество с ограниченной ответственностью, занимающиеся производством металлоизделий с ежемесячной выручкой от реализации в размере -1 млн. руб., без НДС

- общество с ограниченной ответственностью, занимающиеся оптовой и розничной торговлей продуктов питания с ежемесячной выручкой от реализации в размере -1 млн. руб., без НДС

- государственное образовательное учреждение с ежемесячной выручкой от реализации в размере -1 млн. руб., без НДС

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в виде анализа преимуществ и недостатков различных моделей налогового консультирования и обсуждения на практическом занятии.

Задание для интерактивного занятия

Результаты оформить в форме таблицы

Таблица

Критический анализ моделей налогового консультирования

Модели налогового консультирования	Достоинства	Недостатки
Экспертная модель налогового консультирования		
Проектная модель налогового консультирования		
Процессная модель налогового консультирования		
Обучающая модель налогового консультирования		

Степень участия клиента и консультанта в различных моделях налогового
консультирования

	Экспертная модель		Проектная модель		Процессная модель		Обучающая модель	
	Клиент	Консультант	Клиент	Консультант	Клиент	Консультант	Клиент	Консультант
Этап диагностики								
Этап подготовки и принятия решений								
Этап реализации решений								

Выполненное задание оформить в виде презентации. По результатам исследования сделать соответствующие выводы в письменной форме. Задание выполняется магистрантом самостоятельно и обсуждается на семинарском занятии.

Рекомендуемая литература

1. Ефимова Т.А.Налоговое консультирование (правовой аспект) : учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 137 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6431>]

2. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - Москва: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=402668>]

3. Шувалова Е.Б., Шувалов А.Е., Солярик М.А., Федоров П.Ю. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. – 299 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6449>]

4. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=435869>]

5. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. - Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]

6. Проблемы и перспективы функционирования системы внутреннего контроля налогообложения в управленческой инфраструктуре современных хозяйств. субъекта: Монография / Под общ. ред. Л.И.Ерохиной - Москва: Форум, 2012 - 384 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=264789>]

7. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>]

Тема 5. Приемы работы с информационными ресурсами в налоговом консультировании

Вопросы для обсуждения

1. Виды информации и ее классификация по различным основаниям.
2. Система внутренней отчетности клиента.
3. Анализ формирования и использования финансовых результатов клиента.

Контрольные вопросы

1. Роль и значение информации, используемой в налоговом консультировании.
2. Внутренние и внешние источники информации для налогового консультирования.
3. Потоки информации и оценка их достоверности.
4. Первичные учетные документы.
5. Порядок организации аналитической работы по налоговой отчетности.
6. Взаимодействие налогового консультанта с внутренними субъектами аналитической информации.
7. Анализ финансового состояния клиента.
8. Подготовка сводно-аналитических таблиц.

Контрольные задания

1. Систематизируйте внутренние и внешние источники информации.
2. Сформулируйте основные принципы аналитической работы налогового консультанта, направленной на поиск резервов гармонизации параметров налогообложения клиента.
3. Укажите налоги, которые действуют в зависимости от результатов производственно-хозяйственной деятельности. Какая информационная база является источником анализа налогов?

Практическое задание

Описание ситуации: Организация в октябре 2011 г. направила своему контрагенту акт и счет-фактуру на услуги на общую сумму 118 тыс. руб., в том числе НДС - 18 тыс. руб. В бухгалтерском учете в IV квартале 2011 г. сделаны проводки:

Дт 62 Кт 90 - 118 тыс. руб. - отражена выручка;

Дт 90 Кт 68 - 18 тыс. руб. - начислен НДС, направлена декларация;

Дт 68 Кт 51 - 18 тыс. руб. - перечислен НДС в бюджет.

В 2013 г. состоялось судебное разбирательство, в результате которого

выяснилось, что организацией был применен неверный тариф либо были завышены объемы поставляемой продукции.

Вопрос: В связи с тем что в 2011 г. налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет, какие документы будут являться основанием для возврата НДС из бюджета при уменьшении стоимости отгруженной продукции? Обязана ли организация корректировать выручку и выписывать корректировочные счета-фактуры?

Составьте отчет налогового консультанта с подробным описанием форм бухгалтерского и налогового учета. Систематизируйте источники информации.

Вопрос: Каков порядок налогообложения операций по передаче имущества по договору безвозмездного пользования организациям различных форм собственности?

Задания для самостоятельной работы.

Составьте отчет налогового консультанта.

Описание ситуации: В соответствии с п. 11 ст. 258 и п. 4 ст. 259 НК РФ в редакции, действующей до 01.01.2013, необходимыми условиями для начала начисления амортизации по основным средствам как минимум, по мнению Минфина России (Письма от 17.08.2012 №03-03-06/1/421, от 08.06.2012 № 03-05-05-01/31, от 14.02.2011 №03-03-06/1/96), было одновременное выполнение двух условий: включение основного средства в амортизационную группу (а для этого необходимо подать документы на государственную регистрацию прав) и ввод этого объекта в эксплуатацию.

Президиум ВАС РФ, толкуя две вышеназванные нормы, в своем Постановлении от 30 октября 2012 г. № 6909/12 занял иную позицию, указав, что отсутствие государственной регистрации права на объект основного средства в связи с тем, что налогоплательщиком не реализовано право на своевременное оформление его в собственность, не может рассматриваться как

основание для лишения налогоплательщика права на учет расходов, связанных с созданием и (или) приобретением этого объекта, через амортизацию.

Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. №206-ФЗ (далее - Закон №206-ФЗ) с 1 января 2013 г. установлен новый порядок начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества, в соответствии с которым момент возникновения права на начисление амортизации связан только с моментом ввода объекта в эксплуатацию (пп. "б" п. 5 и п. 6 ст. 1 Закона №206-ФЗ). Таким образом, фактически была поддержана позиция ВАС РФ.

Федеральным законом от 23 июля 2013 г. № 215-ФЗ (далее - Закон № 215-ФЗ) Закон № 206-ФЗ дополнен ст. 3.1, согласно которой начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации и которые введены в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г., начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на государственную регистрацию.

В соответствии с п. 2 ст. 5 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, обратной силы не имеют. На наш взгляд, положения Закона № 215-ФЗ ухудшают положение налогоплательщика (с учетом толкования норм ст. ст. 258 и 259 НК РФ Президиумом ВАС РФ).

Вопрос 1: Подлежит ли применению ст. 3.1 Закона № 206-ФЗ (в ред. Закона № 215-ФЗ) с учетом положений п. 2 ст. 5 НК РФ в отношении объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.12.2013, документы на государственную регистрацию которых не поданы до настоящего момента?

Вопрос 2: С какого момента юридическое лицо вправе начать амортизировать основное средство, введенное в эксплуатацию до 01.12.2012, документы на государственную регистрацию которого не поданы до настоящего момента: с момента введения основного средства в эксплуатацию или со следующего месяца после подачи документов на государственную регистрацию права?

Вопрос 3: Как необходимо поступить юридическому лицу, если в период с вступления в силу Закона № 206-ФЗ и до вступления в силу Закона № 215-ФЗ оно произвело перерасчет налоговой базы по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды (начислило амортизацию) с учетом ввода основного средства в эксплуатацию и в одном случае подало уточненные налоговые декларации, в другом - в порядке ст. 54 НК РФ - не учтенные ранее суммы амортизации включило в текущем налоговом периоде?

Вопрос 4: Предусмотрено ли освобождение от уплаты пеней и штрафов по ст. 3.1 при начислении амортизации по незарегистрированным объектам амортизируемого имущества за периоды до 2013 г.?

Рекомендуемая литература

1. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - Москва: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=402668>]

2. Шувалова Е.Б., Шувалов А.Е., Солярик М.А., Федоров П.Ю. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. – 299 с.

[Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6449>]

3. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=435869>]

4. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. - Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]

5. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - Москва: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=342093>]

6. Национальные модели бухгалтерского учета европейских стран: Монография / Т.П. Карпова, О.А. Винокурова. - Москва: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=474004>]

7. Проблемы и перспективы функционирования системы внутреннего контроля налогообложения в управленческой инфраструктуре современных хозяйств. субъекта: Монография / Под общ. ред. Л.И.Ерохиной - Москва: Форум, 2012 - 384 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=264789>]

8. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>]

9. Харченко, О. Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: монография / О. Н. Харченко, А. А. Туровец. - Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2012. - 208 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=492081>]

Тема 6. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании

Вопросы для обсуждения

1. Пределы использования и применения судебной практики в налоговом консультировании.
2. Участие налоговых консультантов в судебных спорах.

3. Применение практики Высшего арбитражного суда РФ по вопросам налогообложения.

4. Применение практики Конституционного суда РФ по вопросам налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Использование судебной практики по применению норм материального права.

2. Использование судебной практики по применению норм процессуального права.

3. Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела.

4. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами.

Практические задания

1. Проанализируйте Постановление Пленума ВАС № 57 на предмет значимости решения налоговых споров.

2. Проведите классификацию источников информации, используемых в практике налогового консультирования. Результаты оформите в таблице.

Таблица

Классификация информации в налоговом консультировании

Классификационный признак	Группы информационных показателей	Характеристика каждой группы

Задание для самостоятельной работы

В таблице (в качестве примера) представлен обзор судебной практики по налоговым вопросам. Данные материалы рассылаются во все арбитражные суды России и в высшие органы государственной власти, что способствует обобщению судебной практики, совершенствованию налогового

законодательства и улучшению взаимопонимания в налоговой сфере.

Дополните таблицу тремя ситуациями по каждому разделу.

Таблица

Обзор арбитражной практики

Документ	Решение суда
Общие вопросы налогообложения	
Постановление ФАС Московского округа от 20.05.2014 по делу №А40-147134/13 по ЗАО НПП "ЭнергопромСервис"	Направление материалов проверки в органы внутренних дел не нарушает прав и законных интересов налогоплательщика, так как не предпрещает выводов органов внутренних дел о возбуждении уголовного дела и не возлагает на налогоплательщика обязанностей, не предусмотренных налоговым законодательством
Уплата, взыскание и возврат налогов	
Определение КС РФ от 22.04.2014 №822-О	Пропуск налоговой инспекцией срока выставления требования не влечет произвольного и неограниченного увеличения сроков для принудительного взыскания налогов, а потому не нарушает конституционных прав налогоплательщика
Налоговый контроль	
Постановление ФАС Московского округа от 29.04.2014 по делу №А40-71830/13-140-227 по ООО	Суд признал протокол допроса свидетеля недопустимым доказательством, так как он получен вне сроков и вне рамок налоговой проверки, не уполномоченным на то лицом,

"ФК Гранд Капитал"	которое не входило в состав проверяющей группы и не имело соответствующего поручения
Правовые приемы борьбы с уходом от налогов	
Постановление ФАС Дальневосточного округа от 24.04.2014 по делу №А73- 6522/2013 по ОАО "Амурское пароходство"	Если инспекция не оспаривает хозяйственную операцию, а указывает на нереальность сделки с "проблемным" контрагентом и при этом не установила бесспорных доказательств, свидетельствующих о недобросовестности налогоплательщика, создавшего цепочку операций, направленных на вывод активов, то наличие дефектов в первичных документах, подписание их неустановленным лицом не влекут для налогоплательщика полное исключение расходов при расчете налога на прибыль. В рассматриваемом споре инспекция не опровергла факта несения обществом расходов на приобретение услуг морской перевозки, товаров судового снабжения, но реального размера обязательств общества по налогу на прибыль при проверке не установила. Общество инициировало проведение оценки стоимости (цены) товаров (работ, услуг), приобретенных у "проблемных" контрагентов, на соответствие их рыночным ценам. Рыночную цену товаров (работ, услуг), установленную специалистом-оценщиком, инспекция не опровергла. Суд отменил решение инспекции о

	<p>доначислении налога на прибыль. В удовлетворении требования в части НДС (пеней, штрафа) отказано, поскольку не доказана реальность сделок общества с "проблемными" контрагентами</p>
<p>Ответственность за нарушение налогового законодательства</p>	
<p>Постановление ФАС Московского округа от 14.05.2014 по делу №А40-127428/10 по ООО "Славнефть-Нижневартовск"</p>	<p>Общество не оспаривало доначисление налога на имущество по скважинам, введенным в эксплуатацию, числящимся на субсчете "Основные средства, не прошедшие госрегистрацию" счета 01, но считало неправомерным привлечение его к ответственности в виде штрафа. Суд признал решение инспекции недействительным, так как общество при определении базы налога на имущество руководствовалось разъяснениями Минфина России "О порядке учета объектов капитального строительства, на которые не зарегистрировано право собственности" (Письма от 13 апреля 2004 г. №04-05-06/39, от 20 октября 2004 г. №03-06-01-04/71, от 21 июня 2005 г. №03-06-01-04/284). Исходя из пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ суд признал неправомерным взыскание штрафа за неуплату налога на имущество в связи отсутствием вины в совершении налогового правонарушения</p>
<p>Налоговый спор</p>	

<p>Определение ВАС РФ от 07.05.2014 №ВАС-4852/14 по ФГЗУ "Управление вневедомственной охраны Управления МВД России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре"</p>	<p>Учреждение, ссылаясь на Постановление Президиума ВАС РФ от 23 апреля 2013 г. №12527/12, которым определена практика применения норм, касающихся исчисления налога на прибыль подразделениями вневедомственной охраны, обратилось в суд с заявлением о пересмотре по новым обстоятельствам решения суда первой инстанции. Суд установил, что решение суда первой инстанции от 11 января 2013 г. не обжаловалось и вступило в силу 11 февраля 2013 г. Следовательно, установленный шестимесячный срок для обращения с заявлением о пересмотре судебного акта по новым обстоятельствам истек 12 августа 2013 г., поскольку учреждение с настоящим заявлением обратилось в суд только 13 августа 2013 г. Заявление правомерно возвращено учреждению на основании пп. 2 п. 1 ст. 315 АПК РФ. Формирование правовой позиции ВАС РФ по делу со схожими фактическими обстоятельствами не означает возможности пересмотра судебного акта по настоящему делу</p>
<p>Налог на добавленную стоимость</p>	
<p>Определение ВАС РФ от 15.05.2014 №ВАС-5220/14 по главе крестьянского (фермерского) хозяйства Г.С.</p>	<p>Суд указал, что главе фермерского хозяйства правомерно доначислен НДС с операций по сдаче в аренду нежилых помещений и по выполнению подрядных работ, подлежащих</p>

Мосикяну	обложению НДС на основании пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ
Налог на прибыль	
Определение ВАС РФ от 07.05.2014 №ВАС-4922/14 по ООО "Невские пороги"	<p>Инспекция при анализе оригинал-макетов упаковки чайной и кофейной продукции, используемой обществом, посчитала, что они содержат изображения, схожие с изображениями 152 товарных знаков, правообладателями которых были ООО "ОРИМИ ТРЭЙД", ООО "Караван" и ЗАО "ОРИМИ ТРЭЙД", но эти товарные знаки по лицензионным договорам обществу не передавались.</p> <p>По мнению инспекции, общество, нарушив п. 8 ст. 250 НК РФ, не отразило в составе внереализационных доходов экономической выгоды, полученной от безвозмездного пользования товарными знаками. Удовлетворяя требование общества, суд указал на недоказанность инспекцией факта безвозмездного пользования товарными знаками. Заключение товароведческой экспертизы не опровергает довода общества, что дизайнерские решения упаковки чая и кофе созданы работниками общества на основании служебных заданий. Следовательно, у инспекции не было оснований для применения ст. 40 НК РФ при определении размера дохода.</p>

	Обнаружение имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, свидетельствует о выявлении не излишка имущества, а бухгалтерской ошибки, которая подлежит корректировке в данных бухгалтерского учета текущего периода
--	--

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в виде моделирования конкретной ситуации обращения налогоплательщика к налоговому консультанту и обсуждения на практическом занятии.

Задание для интерактивного занятия

Проведите экспертное налоговое консультирование.

Описание ситуации: ОАО просит дать разъяснения по вопросу отражения в бухгалтерском учете сумм, не принятых к зачету по результатам проверки Фонда социального страхования.

По результатам выездной проверки Фонда социального страхования были не приняты к зачету следующие виды расходов, произведенных ОАО за счет средств Фонда социального страхования.

Таблица

Исходные данные

	2010 г.	Комментарий к 2010 г.	2011 г.	Комментарий к 2011 г.	2012 г.	Комментарий к 2012 г.	Всего
Пособие	10988,85	Не принято пособие на рождение: справка нерегламентированного формата	2130,75	Переплата пособия на рождение	303487,68	Переплата пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет	643938,68
			327620,31	Переплата пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет			
Листок нетрудоспособности					38487,68	Пособие по временной нетрудоспособности	38 487,68
Итого							682426,36

По данным суммам предполагается сделать следующие исправительные проводки:

№ п/п	Д-т	К-т	Сумма	Комментарии
Исправительные проводки по суммам пособий, не принятых к зачету по результатам проверки ФСС с доначислением и последующим удержанием и уплатой в бюджет НДФЛ				
1	69	70	-643 938,68	Сторнирована сумма пособий, не принятых к зачету, за счет средств ФСС (отражено в форме-4 ФСС за II кв. 2013 г., стр. 5 табл. 1)
2	76	70	740 159,68	Начислены работникам суммы не принятых к зачету пособий с учетом доначисленного НДФЛ
3	70	68	96 221	Удержан доначисленный НДФЛ с сумм пособий, не принятых к зачету
4	68	51	96 221	уплачен в бюджет НДФЛ, доначисленный на суммы пособий, не принятых к зачету
5	84 (91)	76	643 938,68	Отнесены за счет собственных средств страхователя (прочих доходов и расходов) суммы выплаченных работникам пособий, не принятых ФСС к зачету
Исправительные проводки по суммам пособий, не принятых к зачету по результатам проверки ФСС без доначисления и последующего удержания и уплаты в бюджет НДФЛ				
6	69	70	-38 487,68	Сторнирована сумма пособий, не принятых к зачету, за счет средств ФСС (отражено в форме-4 ФСС за II кв. 2013 г., стр. 5 табл. 1)
7	76	70	38 487,68	Начислены работникам суммы не принятых к зачету пособий
8	84 (91)	76	38 487,68	Отнесены за счет собственных средств страхователя (прочих доходов и расходов) суммы выплаченных работникам пособий, не принятых ФСС к зачету
Доначисление страховых взносов по результатам выездной проверки ФСС согласно требованиям				
9	26	69	10 562,72	Доначислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в

				связи с материнством в ФСС за период 2010 - 2012 гг. (отражено в форме-4 ФСС за II кв. 2013 г., стр. 4 табл. 1)
10	26	69	1 364,84	Доначислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за период 2010 - 2012 гг. (отражено в форме-4 ФСС, стр. 5 табл. 7)
Начисление и уплата пеней по результатам выездной проверки ФСС согласно требованиям				
11	99	69	3 609	Начислены пени на недоимку, возникшую в результате несвоевременного перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС и занижения облагаемой базы
12	99	69	976	Начислены пени на недоимку, возникшую в результате несвоевременного перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и занижения облагаемой базы
Начисление и уплата штрафов по результатам выездной проверки ФСС согласно требованиям				
13	99	69	2 112,55	Начислены штрафы за неполную уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в результате занижения базы для начисления - страховых взносов облагаемой базы
14	99	69	272,97	Начислены штрафы за неполную уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в

				результате занижения базы для начисления страховых взносов облагаемой базы
--	--	--	--	--

Вопрос: Пособие на рождение ребенка и пособие по уходу за ребенком НДФЛ не облагаются согласно п. 1 ст. 217 НК РФ. После отказа Фонда социального страхования принять данные суммы к зачету как расходы страхователя на цели обязательного социального страхования они классифицируются как выплаты за счет собственных средств страхователя и, следовательно, подлежат обложению НДФЛ. Страхователь не может взыскать излишне перечисленные работникам социальные пособия; удержать НДФЛ из текущих начислений не представляется возможным, т.к. у данных работников либо нет облагаемого НДФЛ дохода, либо они уже не состоят в трудовых отношениях со страхователем. Уплатить НДФЛ из собственных средств работодатель не вправе. В случае отражения сумм не принятых к зачету пособий с учетом НДФЛ (см. стр. 2 таблицы с проводками) с последующим удержанием и перечислением в бюджет НДФЛ возникает вопрос об отражении в отчетности по НДФЛ вышеуказанных сумм в разрезе работников, так как изначально суммы пособий не являлись налогооблагаемой базой по НДФЛ и не были отражены в отчетности по НДФЛ за период 2010 - 2012 гг.

Рекомендуемая литература

1. Ефимова Т.А.Налоговое консультирование (правовой аспект) : учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 137 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6431>]

2. Налоговое администрирование: учебное пособие / Н. П. Мельникова, Л. И. Гончаренко, А. Т. Шумайлов и др.; под научн. Ред. Л. И. Гончаренко - Москва: Конрус, 2009. - 448с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - Москва: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=402668>]

4. Шувалова Е.Б., Шувалов А.Е., Солярик М.А., Федоров П.Ю. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. – 299 с.

[Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6449>]

5. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. - Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]

6. Проблемы и перспективы функционирования системы внутреннего контроля налогообложения в управленческой инфраструктуре современных хозяйств. субъекта: Монография / Под общ. ред. Л.И.Ерохиной - Москва: Форум, 2012 - 384 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread.php?book=264789>]

7. Харченко, О. Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: монография / О. Н. Харченко, А. А. Туровец. - Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2012. - 208 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=492081>]